

МИНПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Нижегородский государственный педагогический университет  
имени Козьмы Минина»

Факультет управления и социально – технических сервисов

Кафедра инновационных технологий менеджмента

**Методические рекомендации  
по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Нижний Новгород  
2025**

Винникова И.С. Методические рекомендации по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» для обучающихся по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике. – НГПУ им. К. Минина, 2025.

Методические рекомендации по изучению дисциплины для обучающихся представляют собой комплекс советов и разъяснений, позволяющих обучающимся наиболее оптимальным образом организовать самостоятельную работу по изучению данной дисциплины, эффективно использовать отведенное на самостоятельную работу время для подготовки к промежуточной аттестации.

© НГПУ им. К.  
Минина  
© Винникова И.С.

## **1. Пояснительная записка**

Самостоятельная работа обучающихся – планируемая учебная работа обучающихся, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Основная цель самостоятельной работы обучающихся состоит в овладении знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по специальности.

Задачами организации самостоятельной работы обучающихся являются:

- развитие способности работать самостоятельно;
- формирование самостоятельности мышления и принятия решений.
- стимулирование самообразования
- развитие способности планировать и распределять свое время

Кроме того, самостоятельная работа направлена на развитие умения обрабатывать и анализировать информацию из разных источников.

Среди функций самостоятельной работы обучающихся в общей системе обучения выделяют формирование мотивации к самообразованию;

Виды самостоятельной работы обучающихся в настоящее время разнообразны, к ним относятся:

- работа с книжными источниками;
- работа с информационными базами;
- работа в сети Internet (поиск нужной информации, обработка противоречивой и взаимодополняющей информации; работа со специализированными сайтами)

Самостоятельная работа обучающихся может быть индивидуальной (решение заданий, работа в библиотеке, в сети Internet и т.д.) или коллективной (для очной формы обучения: коллективный проект).

Общим направлением развития самостоятельной работы является активизация обучающегося, повышение уровня его мотивации и ответственности за качество освоения образовательной программы.

Данные методические рекомендации направлены на реализацию самостоятельной работы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», входящей в общепрофессиональный цикл.

Самостоятельная работа обучающегося является одним из основных методов приобретения и углубления знаний и умений по дисциплине.

Основной задачей самостоятельной работы является развитие профессиональных компетенций, умений приобретать знания, умения путем личных поисков, формирования активного интереса к творческому самостоятельному подходу в учебной и практической работе.

Самостоятельная работа складывается из изучения учебной и специальной литературы, как основной, так и дополнительной, нормативного материала, конспектирования источников, выполнения практических заданий.

В методических рекомендациях представлены вопросы самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине, а также список необходимой литературы и информационных ресурсов.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы разработаны на основе ФГОС по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике» в соответствии с Программой учебной дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», специальности среднего профессионального образования 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике».

Предлагаемые указания разработаны в помощь обучающемуся, выполняющему внеаудиторную самостоятельную работу.

## 2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины

**Цель:** формирование теоретических основ и практических навыков проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта на основе бухгалтерской отчетности.

Достижению поставленной цели способствует решение следующих **задач:**

- изучение содержания основных категорий и направлений анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- ознакомление с методами и приемами, применяемыми в анализе финансово-хозяйственной деятельности;
- обучение студентов постановке задач. Корректному и эффективному использованию аналитического инструментария анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- рассмотрение системы показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- привитие навыков использования технических приемов финансового анализа в области управления деятельностью компании с целью повышения его эффективности.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации;
- оценивать кредитоспособность клиентов;
- обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации;
- использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать:**

- показатели финансово-хозяйственной деятельности организации;
- основные методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
- методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Полученные знания и умения направлены на формирование общих компетенций:

ОК-03: Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

### **3. Рекомендации обучающимся по подготовке к зачету с оценкой**

Изучение дисциплины завершается зачетом с оценкой (в соответствии с учебным планом).

Зачет с оценкой как форма промежуточного контроля и организации обучения служит приемом проверки степени усвоения учебного материала и лекционных занятий, качества усвоения обучающимися отдельных разделов учебной программы, сформированных умений и навыков.

Зачет с оценкой проводится устно или письменно по решению преподавателя, в объеме учебной программы. Преподаватель имеет право задавать дополнительные вопросы, если студент недостаточно полно осветил тематику вопроса, если затруднительно однозначно оценить ответ, если студент не может ответить на вопрос билета, если студент отсутствовал на занятиях в семестре.

На зачете студент даёт ответы на вопросы после предварительной подготовки. Студенту предоставляется право отвечать на вопросы без подготовки по его желанию.

На зачете по курсу (в том числе и на итоговое тестирование) студент обязан предоставить:

- полный конспект лекций (даже в случаях разрешения свободного посещения учебных занятий);
- полный конспект семинарских занятий;
- реферат (рефераты) по указанной преподавателем тематике (в случае пропусков (по неуважительной или уважительной причине) в качестве отработки пропущенного материала);
- конспекты дополнительной литературы по курсу (по желанию студента).

В период подготовки к зачету обучающиеся вновь обращаются к пройденному учебному материалу. При этом они не только закрепляют полученные знания, но и получают новые.

*Подготовка обучающегося к зачету включает в себя три этапа:*

1. самостоятельная работа в течение процесса обучения;
2. непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса;
3. подготовка к ответу на вопросы (при письменной форме проведения зачета).

Литература для подготовки к зачету рекомендуется преподавателем.

Зачет в письменной форме проводится по вопросам/тестам, охватывающим весь пройденный по данной теме материал. По окончании ответа преподаватель может задать обучающемуся дополнительные и уточняющие вопросы. На подготовку к ответу по вопросам /тестам обучающемуся дается 30 минут с момента получения им вопроса/теста.

Результаты зачета объявляются обучающемуся после проверки ответов.

*Качественной подготовкой к зачету является:*

- полное знание всего учебного материала по курсу, выражающееся в строгом соответствии излагаемого студентом материалу учебника, лекций и семинарских занятий;
- свободное оперирование материалом, выражающееся в выходе за пределы тематики конкретного вопроса с целью оптимально широкого освещения вопроса (свободным оперированием материалом не считается рассуждение на общие темы, не относящиеся к конкретно поставленному вопросу);
- демонстрация знаний дополнительного материала;
- чёткие правильные ответы на дополнительные вопросы, задаваемые экзаменатором с целью выяснить объём знаний студента.

*Неудовлетворительной подготовкой, вследствие которой студенту не зачитывается прохождение курса, является:*

- недостаточное знание всего учебного материала по курсу, выражающееся в слишком общем соответствии либо в отсутствии соответствия излагаемого студентом материалу учебника, лекций и семинарских занятий;
- нечёткие ответы или отсутствие ответа на дополнительные вопросы, задаваемые экзаменатором с целью выяснить объём знаний студента;
- отсутствие подготовки к зачету или отказ студента от сдачи зачета.

#### **4. Вопросы для зачета с оценкой**

по дисциплине: Анализ финансово-хозяйственной деятельности

1. Роль и место анализа в повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия
2. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности как элемента финансового менеджмента в организации.
3. Состав и содержание бухгалтерской отчетности коммерческой организации в РФ.
4. Экономическое содержание отдельных статей и разделов баланса.
5. Методы финансового анализа.
6. Что включает анализ использования отдельных факторов бизнеса в коммерческой организации?
7. Маржинальный анализ постоянных и переменных затрат. Маржинальный доход.
8. Классификации затрат в бухгалтерском и налоговом учете.
9. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
10. Методы расчета прямых и косвенных затрат. Точка безубыточности.
11. Классификация прибыли.
12. Состав доходов и расходов, их отражение в формах бухгалтерской отчетности.
13. Система показателей прибыли коммерческой организации.
14. Анализ формирования и использования чистой прибыли.
15. Сметный расчет прибыли от продаж (составление сметы себестоимости продаж, метод прямого счета и индексный метод с использованием экспертных оценок)
16. Оценка влияния инфляции на прибыль от продаж.
17. Система показателей рентабельности и порядок их расчета.
18. Рентабельность продукции и пути ее повышения.
19. Факторный анализ показателей рентабельности продукции (динамики процентов рентабельности, затрат на 1 руб. товарной продукции и объема продаж).
20. Рентабельность активов коммерческой организации как показатель эффективности ее предпринимательской деятельности.
21. Анализ состава и динамики прибыли (какие факторы ее определяют).
22. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).
23. Система показателей рентабельности финансово-хозяйственной деятельности.
24. Трехфакторная модель влияния факторов на рентабельность капитала фирмы.
25. Экспресс-анализ бухгалтерского баланса. Аналитическая форма баланса
26. Понятие финансового состояния организации.
27. Финансовая устойчивость организации: понятие, показатели.



28. Типы финансовой устойчивости предприятия: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое положение
29. Понятие платежеспособности и ликвидности организации и активов.
30. Анализ ликвидности и платежеспособности: основные направления анализа ликвидности компании.
31. Методика определения финансовой устойчивости предприятия.
32. Анализ деловой активности организации.
33. Анализ денежных потоков в системе финансового менеджмента организации.
34. Понятие и методы комплексной (рейтинговой) оценки финансового состояния предприятий. Понятие кредитоспособности коммерческих организаций.
35. Использование анализа в прогнозировании возможного банкротства предприятия. Система критериев оценки возможного банкротства.
36. Зарубежные модели оценки финансовой несостоятельности предприятия. Модели прогнозирования банкротства Э. Альтмана и другие, система показателей Бивера.
37. Модели комплексной оценки банкротства российских экономистов.
38. Оценка кредитоспособности заемщика: количественные и качественные методы.
39. Методика оценки кредитоспособности на основе анализа делового риска
40. Формирование резервов на возможные потери по кредитам

## 5. Информационное обеспечение самостоятельной работы

### *Основная литература*

1. Григорьева Т.И. Анализ финансового состояния предприятия: учебник для среднего профессионального образования / Т. И. Григорьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 486 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9692-0995-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545011>
2. Кулагина Н.А. Практический курс анализа хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 135 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16971-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/539404>
3. Литовченко, В. П. Финансовый анализ : учебное пособие / В. П. Литовченко. — 3-е изд., перераб. — Москва : Дашков и К°, 2023. — 144 с. : табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=709807>
4. Финансово-экономический анализ : учебник / Т. Н. Агапова, В. И. Абрамов, Н. М. Бобошко [и др.] ; под науч. ред. В. С. Осипова ; под общ. ред. Н. Д. Эриашвили. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юнити-Дана, 2023. — 336 с. : табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712622>
5. Шадрина Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 463 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16888-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/538459>

### *Дополнительная литература*

1. Козлова, Ж. В. Проверка и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: сборник тестовых заданий и ситуационных задач: учебное пособие / Ж. В. Козлова. — Минск : РИПО, 2024. — 180 с. : ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=717787>
2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 482 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-

5-534-19020-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555759>

3. Олькова, А. Е. Основы анализа финансовой отчетности предприятия : учебное пособие : [16+] / А. Е. Олькова ; Президентская академия. — Москва : Дело, 2024. — 148 с. : ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=715009>

4. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л. В. Прыкина. — 5-е изд. — Москва : Дашков и К°, 2024. — 252 с. : ил., табл., схем. — (Учебные издания для бакалавров). — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=710158>

5. Сердюк, В. Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие : [16+] / В. Н. Сердюк ; Донецкий национальный университет. — Донецк : Донецкий национальный университет, 2023. — 383 с. : ил., схем., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700157>

#### *Справочно-библиографические издания*

- |    |  |                                       |
|----|--|---------------------------------------|
| 1. | <a href="http://www.konsultant.ru">www.konsultant.ru</a> | Экономико–правовая библиотека         |
| 2. | <a href="http://www.garant.ru/">www.garant.ru/</a>       | Информационно правовой портал         |
| 3. | <a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>         | Министерство Финансов РФ              |
| 4. | <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>           | Федеральная налоговая служба          |
| 5. | <a href="http://www.finam.ru">www.finam.ru</a>           | Инвестиционная группа Финанс-аналитик |

#### *Интернет-ресурсы*

- |    |  |  |
|----|--|--|
| 6. | <a href="http://www.biblioclub.ru">www.biblioclub.ru</a>   | ЭБС «Университетская библиотека онлайн»    |
| 7. | <a href="http://www.elibrary.ru">www.elibrary.ru</a>       | Научная электронная библиотека             |
| 8. | <a href="http://www.ebiblioteka.ru">www.ebiblioteka.ru</a> | Универсальные базы данных изданий          |
| 9. | <a href="http://www.znanium.com">www.znanium.com</a>       | Электронно-библиотечная система «Znanium». |